

KOSTRA-spørsmål 2018

Svarene nedenfor er sortert i kronologisk rekkefølge og ikke etter art og funksjon. Bruk søkefunksjonene til PDF-filen for å søke i dokumentet.

KOSTRA-SPM 18-001

Spørsmål:

Vi har et spørsmål om hvilken art som skal brukes til føring av lønn til turnusleger. Spørsmålet er om en turnuslege er definert som en fast stilling og skal føres på art 010, eller om de er vikarer, og skal føres på art 020.

Svar:

Lønn til turnusleger vil normalt føres på 010.

KOSTRA-SPM 18-004

Spørsmål:

Jeg har et spørsmål om hva som skal føres på tjeneste 380 og tjeneste 381 når det gjelder drift av idrettsanlegg. Vi kjøper tjenester av Natur- og Idrettsservice (et kommunalt foretak) til å drifte våre idrettsanlegg. Vi har vanligvis ført kjøp av disse tjenestene på 381 fordi vi var av den oppfatning at dette kommer innunder «drift og vedlikehold av idrettsbygg/anlegg». Men så fikk vi beskjed om at vi måtte skille mellom den type arbeid i forhold til idrettsaktivitet, med andre ord tjeneste 380, og at det kun er rengjøringspersonale, vaktmestere, etc. som skal føres på tjeneste 381. Dvs. at man må gjøre et omregning av tiden som driftspersonale bruker på «arbeid i forhold til bygget» (tjeneste 381) og «arbeid i forhold til aktivitet» (tjeneste 380) – stemmer dette? Eller føres alle kostnader man har forbundet med drift av et idrettsanlegg på 381?

Svar:

Funksjon 381 er en såkalt "byggfunksjon" og utgifter til drift og vedlikehold av bygninger og anlegg skal føres på denne funksjonen, enten kommunen utfører dette selv, leier inn kommunale foretak eller andre til å utføre selve driften eller vedlikeholdet. Utgifter til idrettsaktiviteter skal føres på funksjon 380.

KOSTRA-SPM 18-005

Spørsmål:

Noen aktuelle spørsmål vi har fått siste tiden, som jeg ikke finner konkret svar på:

Tilskudd fra Husbanken

Hvilken funksjon (og art) skal tilskudd fra Husbanken føres på?

- Når dette benyttes til kommunens bygging av kommunale utleieboliger (funksjon 265?)
- Når dette videreformidles (funksjon 315?)

I hvilke tilfeller benyttes funksjonene 265, 283 og 315 i forbindelse med tilskudd og/eller lån fra Husbanken?

Er det forskjell om det er hjemlet i forskrift 23.02.11 (Forskrift om etableringstilskudd mv) og forskrift 22.12.04 nr. 1758 (Forskrift om grunnlån fra Husbanken)?

Hovedverneombud og verneombud.

- Skal utgifter til **hoved**verneombud fordeles på funksjon 120 og den funksjonen vedkommende ellers har sitt virke?
- Skal verneombud "bare" føres på den funksjonen vedkommende ellers er ansatt under?

Inngående faktura for fakturaprint. Hvilken art hører det inn under?

Forslag til svar: Antar at dette er en kostnad kommunen pådrar seg for å erstatte e-faktura med utskriftsfaktura for de som ikke har egen mail mv., og da ville jeg tolket det som informasjonsmateriell. KOSTRA beskriver ikke dette spesifikt, men denne ville jeg ført på art 140.

Er du enig i min vurdering her, altså art 140?

Svar:

Tilskudd fra Husbanken føres på aktuell funksjon, avhengig av hvilken type bolig tilskuddet gis til. Formidlingslån fra Husbanken (innlån, utlån, avdrag og mottatte avdrag, samt renter) føres på egen funksjon 283 *Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig*.

Utgifter til (frikjøp av) hovedverneombud er det etter vår vurdering mest naturlig å føre på funksjon 120, mens de oppgavene som ikke knytter seg til hovedverneombudsrollen føres på den aktuelle tjenestefunksjonen.

For kostnader kommunen pådrar seg for å erstatte e-faktura med utskriftsfaktura for de som ikke har egen mail mv., er vår vurdering at art 130 den mest naturlige arten å bruke.

KOSTRA-SPM 18-007

Spørsmål:

Spørsmålet om kva som er rett KOSTRA funksjon når det gjeld straumpris har aktualisert seg hjå oss.

Me tek ut straum til eige bruk til konsesjonskraftpris. Det er den prisen som vert nytta i drift av bygningar og anlegg.

Mange andre kommunar gjer ikkje det, dei kjøper straum i marknaden og gjer opp konsesjonskraftbutikken brutto. Det gir ein god del høgare straumutgifter som vert kompensert av auka gevinst konsesjonskraft.

Kan du gi eit råd for kva som er mest rett om ein ser på budsjett/rekneskap og KOSTRA??

Svar:

Utgifter til strøm skal føres på de aktuelle funksjoner til "fakturert" pris, enten netto eller brutto. Når en skal analysere nøkkeltallene, må en ta hensyn (forklaring) til dette forholdet.

KOSTRA-SPM 18-008

Spørsmål:

1. Det er oppstått noe uklarhet rundt utgifter til BUF-etat. I veilederen er det tydelig at betaling for institusjonsplasser skal på art 400. Antar det samme gjelder beredskapshjem, men hva med MST (MultiSystemisk Terapi). Dette er et tilbud som vel i hovedsak gis i hjemmet. Skal det da på art 300?
2. Ved innkjøp av lekeapparat til barnehagens uteområder; er dette å anse som et utendørsanlegg som skal føres på KOSTRA funksjon 221 eller regnes det som utstyr som skal på funksjon 221 (i begge tilfeller er det vel art 200, eller ville du definert det innenfor art 230 dersom det anses som utendørsanlegg)?
3. Har også ett spørsmål vedrørende art 195 vs. 240, som skaper noe forvirring på hva slags type dataprogrammer som skal føres på art 195 og hvilke som skal på art 240:
Vi lurar på skillet mellom "Driftsavtaler for [...] IT-programmer" som nevnt i art 240 og "Lisenser på dataprogrammer/innkjøp" som nevnt i art 195.

Vi forstår det slik at abonnement og innkjøp av dataprogrammer (som f.eks. skytjenester og software) skal føres på art 195. Eksempler på dette kan være Microsoft Office, Visma, Unit4, Framsikt, KOSTRAhjelp osv.

Men vi kan ikke finne noen konkrete eksempler på "IT-programmer" som skal føres på art 240. Vi forstå at det er relatert til fysisk/teknisk infrastruktur. Vår erfaring er at brukere av KOSTRA ikke lett vet forskjellen på

driftsavtaler/lisens/abonnement/innkjøp da begrepene brukes om hverandre. Konkrete eksempler hadde derfor vært nyttig å få for art 240.

Svar:

Spørsmål 1:

Kommunens betaling for MST kan føres på art 400.

Spørsmål 2:

Kjøp av lekeapparat på barnehagens uteområder kan føres på funksjon 221, jf. .pkt. 1 første setning, og pkt. 3 i veiledningsteksten til funksjon 221. Det er naturlig å føre anskaffelsen av lekeapparatet på art 230.

Spørsmål 3:

På art 195 føres utgifter som er knyttet til anskaffelse av lisenser/abonnementer til å kunne bruke en dataprogramvare, eller innkjøp av dataprogrammer og tilhørende oppdatering av dataprogrammene mv, slik du er inne på.

Art 240 er blant annet ment for utgifter som er knyttet til driftsavtaler som kommunen har knyttet til bl.a. dataprogramvaren som kommunen har lisens til, eller har kjøpt programvare til. Eksempel brukerstøtte og hjelp til retting av feil. Selve dataprogrammene/lisensene føres ikke her.

KOSTRA-SPM 18-009

Spørsmål:

Jeg har et spørsmål om fellesnemnd som ikke er definert som eget rettssubjekt og heller er ikke organisert som interkommunalt samarbeid etter KL §27 som eget rettssubjekt:

Mitt spørsmål er om det er riktig at inntekter og utgifter fra fellesnemndas virksomhet KOSTRA-rapporteres som en del av «administrasjonskommunens» virksomhet? Eller er det opprettet/vil det bli opprettet egne funksjoner i KOSTRA for 2018 og 2019 som gjør at regnskapspostene for fellesnemda skal skilles ut?

Svar:

Forskrift om rapportering for kommuner og fylkeskommuner gjelder også for inntekter og utgifter knyttet etablering av en ny kommune, herunder fellesnemndas virksomhet. I praksis vil dette bety at rapportering til KOSTRA vil følge av hvilken kommune som har inntektene og utgiftene knyttet til kommunereformen i sitt regnskap.

Det er ingen planer om å opprette egne funksjoner i KOSTRA kontoplan for fellesnemda på nåværende tidspunkt. Utgifter/inntekter knyttet til de politiske aktivitetene til fellesnemndene kan føres på funksjon 100. Øvrige inntekter og utgifter knyttet til kommunesammenslåingen føres på funksjoner og arter i samsvar med

gjeldende KOSTRA kontoplan. Om ønskelig kan kommuner som slår seg sammen gi forklaringer til KOSTRA nøkkeltall i egnede dokumenter, eksempelvis i årsrapport.

KOSTRA-SPM 18-010

Spørsmål:

1. Bruk av art ved utbetaling av timelønn til avlastere som er ansatt i kommunen

Avlastere i kommunene skal ihht høyesterettsdom («avlasterdommen») nå være fast ansatt i kommunene – med virkning fra og med 01.07.17.

Tidligere ble lønn til avlasterne (som da var «honorarpersoner») regnskapsført på art 050. Dette sier også KOSTRA-veilederen for 2018.

Men nå som avlasterne har blitt ansatte – blir det da riktig å fortsatt bruke art 050? Kommunene har fått svar fra revisjonen at det blir riktig å fortsatt bruke art 050. De viser blant annet til: KS sitt rundskriv 5/2017 av 08.11.2017 Lønns- og arbeidsvilkår for avlastere punkt 3 der det heter:

«I og med at avlasterarbeid normalt skiller seg vesentlig fra annet arbeid skal Hovedtariffavtalen og andre særavtaler ikke gjelde med mindre annet er uttrykkelig regulert i SGS 1030».

Men vi er fortsatt usikre. Vi går ut fra at alternativet til føring på 050 vil være 010, siden verken 020 (vikar), 030 (ekstrahjelp) og 040 (overtid) vel neppe vil være aktuelle?

2. Spørsmål om bruk av art i forbindelse med inntektsføring av eiendomsskatt

KOSTRA-veilederen for 2018 har et hovedskille mellom eiendomsskatt på boliger og fritidsboliger på art 875 og eiendomsskatt på annen eiendom på art 874.

Det at eiendomsskatt knyttet til ubebygde tomter skal føres på art 874 er en ny presisering fra 2018 der veilederen beskriver at dette gjelder ubebygde tomter i tillegg til verker og bruk, næringseiendommer og annen fast eiendom.

Skal art 874 eller 875 brukes på eiendomsskatt knyttet til brygger og brygger med anneks som ligger på egne gnr/bnr og får egen eiendomsskatt? Er disse «annen fast eiendom» (874) eller «boliger og fritidsboliger» (875)?

Svar:

Lønn til avlastere skal fortsatt føres på art 050.

Eiendomsskatt knyttet til brygger og brygger med anneks skal føres på art 874.

KOSTRA-SPM 18-011

Spørsmål:

Har noen spørsmål som gjelder bruk av funksjon på kulturområdet og bankgebyr. Håper dere kan bidra til å oppklare forskjellene.

Det første gjelder avgrensing mellom funksjon 377, 385, 386, 231:

Teaterforestilling hører vel for det meste hjemme på funksjon 385. Men hva når det gjelder barna på kulturskolen sin teaterforestilling? Er det da funksjon 231 skal benyttes og funksjon 202 dersom Riksteateret opptrer på skolen (eller i kulturhuset - og vil det være en forskjell på hvor det holdes?), for skolebarn i skoletiden, men på funksjon 385 dersom det samme Riksteateret har forestilling for alle i f. eks. kulturhuset?

Når artister leier lokaler (og har den økonomiske risikoen selv), f.eks. kommunens kulturhus, skal det da føres på funksjon 385, 386 eller 377?

Og hvilken funksjon skal benyttes når en artist kommer i regi av Psykisk helse og det er Psykisk helse som har den økonomiske risikoen. Skal funksjon 385 benyttes i slike tilfeller?

Kan dere gi noen eksempler på hvilke typer arrangementer som hører hjemme under de ulike kulturfunksjonene (særlig 377 og 385)?

Det andre gjelder bankgebyr:

Om bankgebyrene er knyttet til lån (innlån eller utlån), vil det vel være riktig å føre de på funksjon 870?

Men hva med bankgebyrer knyttet til kommunens (inn- og) utbetalinger knyttet til alle kommunens virksomheter? Det vil være svært krevende å fordele dette på alle funksjoner som transaksjonene gjelder. Vil det da være mest riktig å samle bankgebyrer i sin helhet på funksjon 120 (som fellesutgifter) eller på funksjon 870? - Eller skal de fordeles på alle funksjoner?

Antar at dersom et tjenestested (f.eks. en skole eller et sykehjem) har opprettet og benytter en egen bankkonto, så er det mest riktig å føre utgiften på den aktuelle tjenestefunksjon (altså 202 eller 253 i dette tilfellet).

Svar:

Avgrensing mellom funksjon 377, 385, 386, 231:

Det er litt vanskelig å gi et eksakt svar om avgrensingene mellom ovennevnte funksjoner. Hvilken funksjon som inntekter og utgifter knyttet til kultur hører under må vurderes i det enkelte tilfelle, ut ifra hva kulturaktiviteten består av og hvilken brukergruppe den gjelder. Det er ingen fasit på dette med andre ord.

Utgifter og inntekter knyttet til aktiviteter i forbindelse med den kulturelle skolesekken som foregår som en del av det pedagogiske opplegget innenfor den ordinære grunnskoleundervisningen hører til funksjon 202.

Funksjon 231 er aktuell ved aktiviteter i kommunal regi rettet mot barn og unge, samt tilskudd til kulturaktiviteter som er rettet mot barn og unge.

Funksjon 377 er ment for *tilskudd* til kunstnerisk virksomhet på profesjonelt nivå, og *tilskudd* til formidling av slik virksomhet.

Funksjon 383 vil være aktuell om kommunale kulturskoler har elevforestilling.

Funksjon 385 benyttes for utgifter og inntekter knyttet til kulturaktiviteter som kommunen forestår, eksempelvis arrangementer som kulturfestival, byfestival, gratiskonsserter.

Funksjon 386 er en "byggfunksjon", der bla utgifter til drift og vedlikehold av kulturbygg, og leieinntekter for utleie av kulturlokaler til andre enn kommunen selv, skal føres. På denne funksjonen skal det kun føres utgifter og inntekter knyttet til selve kulturbyggene.

Om det foregår kulturtilbud for bestemt målgruppe, kan det være naturlig å føre på den/de tjenestefunksjon(ene) som målgruppen hører under. Også her må det gjøres en vurdering opp mot KOSTRA kontoplan i det enkelte tilfelle.

Bankgebyr:

Funksjon 870 kan brukes til bankgebyrer.